



CENTRO NEUROCONDUCTUAL DEL CARIBE SAS
NIT:900.389.193-8



Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el mes que termina el 31 de Diciembre del 2023

1. Información General

CENTRO NEUROCONDUCTUAL DEL CARIBE SAS es una sociedad por acciones simplificada cuya actividad es los servicios de evaluación, neuropsicológica y cognitiva, rehabilitación, Psicología, terapias A.B.A entre otras. Creada por Documento privado del 14 de septiembre de 2010 inscrita en esta cámara de comercio, el 14 de Octubre de 2010 bajo el No.163.237 del libro respectivo, fue constituida como Sociedad por Acciones Simplificadas y su número de matrícula es 508832. La sociedad no se halla disuelta y su duración es indefinida, con 100% de capital privado.

El Domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Barranquilla/Atlántico CRA 44 No 90-45 a prestación de los servicios los realiza dentro del territorio nacional.

La compañía no hace parte de un grupo empresarial, NO realiza negocios conjuntos para la fecha en que se informa, para lo cual los presentes Estados Financieros se entienden como el único Juego de Estados Financieros. **VIGILADO SUPERSALUD**

2. Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado en conformidad de los decretos 2420 y 2496 de 2015, modificado por los D.R 2131 y 2132 de 2016 y 2170 de 2017 emitidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo los cuales contienen las Normas de Información Financiera Colombianas para Pequeñas y Medianas Entidades

Moneda Funcional y de Reporte

La entidad definió su moneda Funcional y de reporte de acuerdo a las siguientes validaciones:

Concepto	Aplica
El entorno económico principal en el que opera la entidad es, normalmente, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. Por lo tanto, los factores más importantes que la entidad considerará al determinar su moneda funcional son los siguientes:	
(a) La moneda:	El peso Colombiano
(i) que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y	El peso Colombiano
Concepto	Aplica
(ii) Del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.	El peso Colombiano
(b) La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden estos costos).	El peso Colombiano
La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de Financiación (emisión de instrumentos de deuda y patrimonio).	El peso Colombiano
La moneda en que normalmente se conservan los importes cobrados por Las actividades de operación.	El peso Colombiano
La Entidad No Tiene Inversiones En el Extranjero	N/A

Criterio de Importación Relativa

Un hecho Económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que los rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones Económicas de los usuarios de la información. Los Estados Financieros desglosan los rubros específicos de aquellos que representan el 1% del Activo del activo corriente. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de Servicios se reconocen por referencia al grado de terminación de la transacción, en este caso cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad, sea probable que CENTRO NEUROCONDUCTUAL DEL CARIBE SAS reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de realización de la transacción, puede ser medido con fiabilidad y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e Impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Colombia.

Costos por Prestamos

Todos los costos por Prestamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren

Impuesto a las Ganancias

El Impuesto sobre la Renta e Impuesto sobre la renta se calcula a la tasa Oficial del 35% , por el metodo de causacion, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta liquida Fiscal. El efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor Impuesto sobre la renta en el año corriente se contabiliza como impuesto diferido credito o debito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se revertan las diferencias 2023 el 0%, 2022 el 10%, Siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertiran en el futuro y ademas para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por Impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o credito fiscal no Utilizado. Los activos por Impuestos diferidos se miden al importe maximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

La entidad reconocera las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Cambios en Politicas Contables, Estimaciones y Errores

La entidad, contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

a) Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES autorizadas por el DUR 2420/2496, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación

b) Cuando la entidad haya elegido seguir la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" (IFRS 9) y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada.

c) Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva.

d) La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES contenidas en los DUR 2420 y 2496 del 2015, tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:

i. La naturaleza del cambio en la política contable

ii. Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.

iii. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

iv. Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) ó (iii) anteriores.

La preparacion de los Estados Financieros de acuerdo con el nuevo marco de información contable requiere que la administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas a estos.

Los cambios en estimaciones contable proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

(a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse; y

(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

En la medida en que sea practicable, la empresa corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

(a) re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o

(b) si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se efectuan de acuerdo con las normas legales vigentes y se registran a las tasas de cambio aplicables en la fecha que ocurren. La moneda funcional y de reporte de la Entidad es el peso colombiano. al cierre del periodo al que se informa la compañía no posee cuentas bancarias en moneda extranjera, en caso que la compañía llegara a poseer saldos denominados en moneda extranjera estos seran expresados en pesos colombianos de acuerdo a la TRM de cierre de Respectivamente.

Instrumentos Financieros

La compañía adopta como política la utilización plena (reconocimiento, medición, presentación y revelación) de la Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos como: Efectivo, Equivalente al Efectivo, Cuentas comerciales por cobrar, Cuentas comerciales por pagar y Obligaciones Financieras. Que son los instrumentos que la compañía normalmente utiliza dadas sus operaciones. Por otra parte la compañía no hace uso de la sección 12 Otros Temas relacionados con instrumentos financieros (Instrumentos financieros complejos/Derivados, entre otros) ya que a la fecha de estos estados financieros no celebra este tipo de transacciones, en caso dado que la compañía llegara a hacer uso de este tipo de instrumentos, la alta gerencia desarrollara una política pertinente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los Equivalentes de Efectivo están representados por el disponible en caja, bancos, fondos fiduciarios y las inversiones en carteras colectivas con vencimiento dentro de los tres meses siguientes a su adquisición con un riesgo insignificante por debajo de 200 puntos básicos (2,00%) en los cambios de valor.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales (360 DÍAS), las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado.

utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

Deterioro Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El deterioro para cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza con base en el análisis de su recuperación y evaluaciones efectuadas por la gerencia y el área de cartera. Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato, sino existiera una tasa de interés pactada, se utilizará a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

La entidad ha definido los siguientes parámetros para establecer el nivel de recuperabilidad de la cartera:

Categoría	Rango	% Recuperabilidad
A	0-90 Días	100%
B	91-180 Días	99%
C	181-270 Días	95%
D	271-360 Días	90%
E	360-540 Días	70%
F	541-720 Días	50%
G	Más de 720 Días	0%

Inventarios

Los inventarios de la compañía están representados en materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de los servicios. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valor residual:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 60 y 80 Años	Entre 40% y 50%
Muebles y Enseres	Entre 8 y 20 Años	Entre 0% y 5%
Maquinaria y Equipo	Entre 10 y 30 Años	Entre 0% y 5%
Equipo de Computo	Entre 1,5 y 5 Años	Entre 0% y 2%
Vehículos	Entre 5 y 20 Años	Entre 0% y 5%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

Deterioro del Valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los instrumentos financieros activos, propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para terminar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido terminado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se distribuyen entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Sobregiros y préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del Interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Cuentas y Documentos por Pagar

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato o acuerdo y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación o se extienda más allá de un año. La compañía, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Acreeedores Comerciales - Deudores Varios

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a Empleados

Las ley laboral colombiana proporcionan a nuestros empleados los siguientes beneficios de acuerdo a la ley 100 de 1993 son estos: Salarios, Horas Extras, Recargos Nocturnos, Afiliación a Seguridad Social Integral (Salud, Pensión y ARL), Aportes parafiscales (Caja de Compensación Familiar), a Algunos empleados Gastos Medicos y Drogas y Prestaciones Sociales (Cesantías, Intereses de Cesantías, Primas y Vacaciones). El importe que reciba cada empleado depende de la fecha de Ingreso, modalidad de contrato y salario. Si el retiro es injustificado (unilateralmente por parte de la entidad), el empleado tiene derecho a recibir una indemnización proporcional a su tiempo vinculado a la compañía de acuerdo al último salario devengado y promedio cuando posea salario variable (este último se hará con los últimos 12 o menos meses laborados) la indemnización se causará en el momento del pago.

La compañía hace aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: Salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones, quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

Los únicos Beneficios que posee la compañía para sus empleados son: Corto Plazo y Por Terminación.

Contingencias

A la fecha de emisión de los estados financieros, No se observan condiciones que resulten en Pérdidas para la entidad, por ser de carácter remoto dado que poseen poco valor confirmatorio y no es posible predecir su ocurrencia en un futuro previsible, Dichas situaciones son evaluadas por la administración y los asesores legales.

En cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este Análisis Incluye los Procesos legales vigentes en contra y a favor de la Entidad.

La compañía contabiliza provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables. Los demás pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros pero se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado contingencia es probable.

Capital Social

El capital social está compuesto tanto por las acciones iniciales y posteriores al momento de la constitución de la compañía por parte de los accionistas fundadores, si bien la entidad es una sociedad por Acciones Simplificada (SAS). El máximo órgano social de la Misma es la Asamblea de Accionistas y la compañía no posee junta Directiva (no incorporado en los Estatutos) la Entidad autorizará mediante asamblea extraordinaria la incorporación de nuevos accionistas si así lo decidiere hasta un monto ilimitado y como mínimo 1 Accionista. El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las Acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.

Reserva Legal

Para el cálculo de las reserva se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.

La reserva legal se constituirá con el Diez por ciento de las utilidades antes de impuestos y hasta llegar al cincuenta por ciento (50%) de los Aportes Sociales, para sociedades anónimas y sociedades de responsabilidad limitada, para las sociedades en nombre colectivo será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite legal de dicha reserva será la sexta parte del capital social. Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio

Hechos Ocurridos despues del periodo del que se Informa

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance, la empresa procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera (razonabilidad) y que sean conocidos después de la fecha del balance.

Revelación de hechos que no implican ajustes, la empresa no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes. La empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

	2023	2022
Evaluación y Tratamientos	803.368.000	532.394.145
Ingresos de Actividades Ordinarias	803.368.000	532.394.145

4. Costos Directos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de Impuestos:

	2023	2022
Costo de Actividades de prestación de servicio	294.713.608	193.661.193
Costo de Ventas	294.713.608	193.661.193

Los costos Directos incluyen los costos de adquisición de productos para la venta, y costos asociados para colocar los inventarios en el lugar de venta, así como la mano de obra directa y costos indirectos de servicios.

5. Otros Ingresos

	2023	2022
Ingresos Financieros:		0
Otros ingresos Financieros	-	-
Total Ingresos Financieros	-	-

Los otros ingresos corresponden a rendimientos financieros por actividades conexas.

6. Gastos de Administración

	2023	2022
Gastos de Personal	182.853.180	154.488.684
Honorarios	9.280.000	8.370.000
Impuestos	4.618.211	2.387.730
Arrendamientos	76.536.833	70.336.604
Seguros	4.356.278	7.946.113
Servicios	31.767.338	20.075.930
Legales	651.400	756.840
Adecuaciones y Instalaciones	1.472.650	-
Diversos	9.299.955	11.745.781
Total Gastos de Administración	320.835.845	276.107.682

Los gastos aquí relacionados corresponden a todos los costos y gastos incurridos para desarrollar las actividades de operación de la compañía como los salarios, seguridad social, aportes parafiscales, honorarios de asesores, impuestos de industria y comercio pagados, arrendamientos, entre otros.

Así mismo los mantenimientos a los activos y las adecuaciones a las instalaciones para prestar un servicio de calidad y para una adecuada imagen de la industria creativa.

Los gastos Diversos corresponden a elementos de cafetería y aseo, los elementos de papelería para consumo interno, así como los gastos por transporte de funciones administrativas, casino y restaurante y gastos de relaciones públicas y atenciones para nuestros clientes y proveedores.

7. Gastos No Operacionales

	2023	2022
Gastos Bancarios	2.653.442	2.129.576
Financieros	-	-
Total Gastos No Operacionales	2.653.442	2.129.576

Los gastos Bancarios incluyen el GMF del Año, retenciones asumidas y otros gastos.

8. Costos Financieros

	2023	2022
Intereses Financieros		11.579.809

Corresponden a operaciones con entidades financieras, por productos financieros como pagares y sobregiros.

9. Gastos por Impuestos a las Ganancias

	2023	2022
Impuesto Corriente-Diferidos	-	-

El impuesto a las Ganancias se Calcula al 35% de la ganancia evaluable estimada para el año 2022 de acuerdo a la reforma 2010 de 2019

10. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	2023	2022
Bancos - Ctas. Corrientes y caja	10.408.241	22.818.259
Total Efectivo y Equivalentes	10.408.241	22.818.259

El efectivo y equivalentes de Efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

11. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	2023	2022
Deudores Comerciales	155.601.325	34.730.212
Anticipos Terceros	-	9.870.987
Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldo a favor	47.182.572	35.081.916
Total Cuentas comerciales y otras ctas. Por cobrar	202.783.897	79.683.115

Los prestamos a trabajadores permitidos por políticas de la entidad tienen los siguientes términos: Calamidad familiar, Sin intereses y pago en cuotas mensuales equivalentes a su salario y pignoración de cesantías.

Movimiento del deterioro comerciales:

	2023	2022
Saldo Inicial	155.601.325	34.730.212
Deterioro cartera	-	-
Saldo Final	155.601.325	34.730.212

Los deudores no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización., durante los años presentados no se obtuvo evidencia objetiva y significativa que las cuentas por cobrar arrojaran indicios de Deterioro.

12. Inventarios

	2023	2022
Suministros insumos	4.566.538	-
Total Inventarios	4.566.538	-

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

Los inventarios están asegurados con una póliza corporativa de todo riesgo que cubre incendio, explosión, fenómeno de la naturaleza, daños por agua y las pérdidas consecuenciales por estos eventos (Lucro Cesante). Así mismo dentro de las mediciones realizadas a dic 31 de Diciembre 2023 y 2022 no fueron detectados indicios de deterioro entendiendo que el valor neto realizable de los inventarios para cada periodo es superior a su valor en libros.

Movimiento de deterioro de Inventarios

	2023	2022
Saldo Inicial	4.566.538	-
Adición	-	-
Disminución	-	-
Saldo Final	4.566.538	-

12. Propiedades, planta y Equipo

	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enceres	Equipo de Computo	Flota y Equipo de Transporte	Total
Costo 1° de Enero de 2022	9.930.630	32.221.602	8.547.300	-	
Adiciones 2022					
Depreciacion Total	-	-	-	-	
Deterioro del Valor					
Saldo en Libros Dic 2022	9.930.630	32.221.602	8.547.300	-	
	Total Activo				50.699.533
Adiciones 2023	-	43.755.939			
Depreciacion Total	-	-	-	-	
Deterioro del Valor					
Saldo en Libros Dic 2023	9.930.630	75.977.541	8.547.300	-	
	Total Activo				94.455.472

Durante los años 2023 y 2022, la Entidad no obtuvo evidencia objetiva que reflejara indicios de deterioro de los activos, teniendo en cuenta su importe recuperable así como no se detecto disminucion alguna de la capacidad productiva de los activos fijos.

Los activos de la compañía no se encuentran pignorados, ni dados en garantías dentro de las actividades de operación, inversión o financiación que realiza la misma. La propiedad, planta y Equipo no tienen restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la compañía.

La propiedad, planta y equipo está asegurada con una póliza corporativa de todo riesgo que cubre incendio, Explosión fenómenos de la naturaleza, daños emergentes, las pérdidas consecuenciales por estos eventos (lucro cesante), rotura de maquinaria y su lucro cesante.

13. Otros Activos

	2023	2022
Diferidos	27.594.805	0
	27.594.805	-

Las reclamaciones representan importes por descontar en la liquidación de impuestos nacionales (renta, ica) a favor de la entidad los cuales se tomaran en la proxima presentacion de estas obligaciones tributarias que se vencen en Abril del 2024

14. Impuestos Diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con las cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo e intangibles son significativos.

Los pasivos por Impuestos Diferidos son los Efectos fiscales de las Ganancias fiscales Brutas esperadas en relación con:

a) Las cuentas por cobrar, considerando que la cartera para el periodo que se informa se evalúa la existencia de deterioro, la norma fiscal no permite reconocer el deterioro en un 100%, ya que la norma tributaria habla de provision general 35% o individual del 33%. hasta que el beneficio sea efectivamente utilizado, lo cual permite que se extienda por lo menos en 3 periodos.

b) En el caso de la propiedad, planta y equipo la compañía al momento de implementar las niif y aplicar la sección 35 de la misma, en donde se permite reconocer como costo atribuido el valor revaluado, los activos como terrenos y edificaciones, modificaron sustancialmente su importe en libros de tal manera que el nuevo costo de los mismos asciende al valor que establecen los estudios técnicos pertinentes. Lo anterior producirá a futuro un pasivo por impuesto diferido hasta que los activos estén agotados y quede en libros por su valor recuperable.

c) Para los intangibles, la empresa fiscalmente sigue amortizando los mismos, pero estos ya no existen en los estados financieros bajo NIIF para Pymes.

	Propiedades, planta y equipo	Intangibles	Total
Costo Fiscal			
31 de Enero de 2020- NIIF			-
Cargo (abono) a resultados del año			-
Costo Fiscal			-
1° de enero de 2021-NIIF			-
Cargo (abono) a resultados del año			-
31 de Diciembre de 2023	-	-	-

Los activos por impuestos diferidos por Efectivo y Equivalente y préstamos por cobrar, así como el pasivo por impuestos diferidos por activos Fijos y pasivos relacionan con el impuesto a las ganancias de la misma jurisdicción, y la legislación permite su compensación neta. Por ello, se han compensado en el estado de situación financiera como se señala a continuación:

	2023	2022
Pasivo por Impuestos diferidos	-	-
Activo por Impuestos diferidos	-	-
Neto	-	-

15. Préstamos bancarios

	2023	2022
Préstamos bancarios - Totalmente exigibles en 2023 pagables anticipadamente sin penalización	0	0
	0	0

Los Préstamos bancarios no están asegurados con una garantía sobre los terrenos y edificios propiedad de la Entidad, la compañía goza de un excelente score crediticio, estos créditos son naturalmente para capital de trabajo.

16. Acreedores Comerciales

Corrientes

	2023	2022
Proveedores:		
Nacionales	-	-
Cuentas por Pagar:		
Costos y gastos por pagar	21.372.400	8.434.500
Total Acreedores Comerciales corrientes	21.372.400	8.434.500

Los costos y gastos por pagar corresponden a conceptos como: Honorarios, Servicios, Arrendamientos, Seguros, y Otros conceptos, los cuales corresponden a pasivos propios del giro ordinario de la compañía. Estas obligaciones se clasifican como un pasivo corriente porque su pago se realizara en un periodo menor de doce meses.

En el importe total de los acreedores comerciales al corte de 31 de Diciembre de 2020 no existen deudas en monedas extranjeras.

17. Beneficios a Empleados

	2023	2022
Intereses Sobre Cesantías	934.651	857.259
Prima de Servicios	-	-
Cesantías	7.788.764	7.143.826
Vacaciones consolidadas	4.656.895	4.394.956
Aportes a Entidades Promotoras de Salud EPS	326.600	197.400
Aportes a ARL	42.800	25.900
Aportes Parafiscales	326.600	197.400
Fondos de Cesantía y/o Pensiones	1.305.800	789.300
Nomina por pagar	-	-
Total Beneficios a Empleados	15.382.110	13.606.041

Al 31 de Diciembre de 2023 El instituto de Seguros sociales o los fondos privados de pensiones asumen la obligación de pago de pensiones para toda la planta de empleados, ya que la misma esta cobijada por la Ley 100 de Diciembre 23 de 1993, siendo que todo el personal vinculado a la compañía a sido contratado posteriormente a esta ley, por lo que no existen empleados o pensionados del regimen laboral anterior vinculados en la compañía..

La compañía efectúa antes del 14 de febrero de cada año la consignación de las cesantías en el fondo de elección del empleado, por lo cual queda en administración de cada fondo la disposición de estos recursos y los riesgos inherentes a estos. Los Intereses de cesantías son entregados a los empleados máximo el 31 de Enero de cada año.

Los Beneficios a Empleados autorizados por la dirección son: Beneficios a corto plazo y Por Terminación.

18. Impuestos Corrientes por Pagar

	2023	2022
Impuesto sobre la renta por pagar	64.807.787	17.120.560
Autorretenciones Renta	416.000	206.000
Retencion en la Fuente y impuesto ICA	962.000	502.000
	66.185.787	17.828.560

19. Otros Pasivos

	2023	2022
cuentas por pagar accionistas	-	-
Total Otros Pasivos	-	-

Los otros pasivos corresponden a entradas de dinero anticipado a la empresa para operaciones comerciales previamente definidas, a las cuales se les da prioridad de cumplimiento dentro del transcurso del año convirtiéndose posteriormente en ingresos.

20. Patrimonio

Al 30 de Junio de 2022 El capital suscrito y pagado está representado en 300 acciones con un valor nominal de \$ 100.000 totalmente pagado por parte de los Accionistas.

21. Reservas

	2023	2022
Reserva Obligatorias:		
Reservas	8.715.722	5.536.190
Total Reserva	8.715.722	5.536.190

Las Reservas corresponden a la reserva legal la cual debe provisionarse del 10% de las utilidades antes de distribucion.

22. Ganacias Acumuladas

La compañía adopto las NIIF para Pymes incluidas en el D.U.R. 2420 y 2496 del 2015 en el cual la seccion 35 de la misma establecio que todos los ajustes debito y creditos resultantes de esta convergencia se registraran como unica vez el 01 de Enero del 2017 en la cuenta de ganancias acumuladas, tambien en necesario decir que aunque el efecto fue a favor(credito)de la compañía, lo cual genero un incremento el patrimonial como a continuacion se relaciona, este incremento no sera suceptible de ser distribuido de acuerdo a las instrucciones dadas por supersociedades y el consejo tecnico de la contaduria pública.

	2023	2022
Utilidades Acumuladas	77.795.616	46.000.291
Transición a las NIIF para Pymes- Adopcion	-	-
Total Utilidad Acumulada	77.795.616	46.000.291

23. Hechos Ocurridos despues del periodo del que se Informa


A la fecha de autorizacion de los estos estados financieros la entidad no reporto juridicamente, comercialmente u operativamente contingencia alguna que amerite una revelacion o modificacion a sus estados financieros, por lo cual se expone de manera explicita que no se han presentado eventos subsecuentes al cierre del año, posterior a este y hasta la emision de dichos reportes financieros dejando saber que los año **2023 corte junio y 2022 es completo.**

23. Aprobacion de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados para su publicación el 17 de Febrero de 2024 por la asamblea de Accionistas de la Compañía CENTRO NEUROCONDUCTUAL DEL CARIBE S.A.S



INDIRA RODRIGUEZ BERNAL
FIRMA AUTORIZADA



FELIPE MARTINEZ R.
Contador Público T.P. No.136695-T